3799
2nd set
12 DEC 1957
£17.
2044

人民教育

3 APR 29
1957

23

一九五七年

目　　录

农村社会主义大辩論推动了税收工作……河北省財政厅税务局局长　王鴻基（1）

为什么要簡化和統一制发車船牌照……（3）

税　政　法　令

車船使用牌照税

关于簡化和統一制发車輛牌照办法的联合通知……（4）

关于簡化和統一制发船舶牌照办法的联合通知……（5）

盈　交　利　潤

关于对煤炭工业部所属企业試办由税务机关就地办理超交利潤的抵交与退庫工作的通知……（5）

印　　花　　税

关于1956年訂立的跨年度合同貼花問題的通知……（7）

税务答問：車船使用牌照税問題解答……（8）

关于国营企业資金帳貼花問題……（11）

研究与討論：怎样簡化税制……戈　羽（9）

关于編制工商业营业税計划中計算总营业額的一些方法……王詩業（12）

报道：各地加强旺季征收，大力組織收入……（14）

聊城专区各县税务局是怎样培养“无錯漏税戶”的……瀘　舟（15）

一貫重視税收的企业会計李力升同志……易柏堂（17）

人民税務

（半月刊）

1957年第23期

（总第167期）

規定出版日期：12月4日

編輯者：人民税务編輯部

出版者：財政出版社

北京东四区赵府街40号

总发行者：邮电部北京邮局

訂閱处：全国各地邮局

代訂代售处：全国各地新华書店

份　　目

每　期　1　角　2　分

半　年（12期）1元4角4分

全　年（24期）2元8角8分

1　印　張

本期印数：59,970

財政出版社印刷厂印　　本刊上期实际出版日期：11月18日　　邮局发出日期：11月19日

农村社会主义大辯論推动了税收工作

河北省財政厅税务局局长　王鴻基

农村社会主义大辯論，是向全体农村人口从政治上、思想上进行一次深刻教育，是社会主义对資本主义的斗爭，也是推动农村一切工作的动力。由于农村有的农民弃农經商、投机販卖等行为，不仅影响了农业生产和市場管理，并且也发生了不少偷税、漏税、拖欠税款的現象。所以通过社会主义宣傳教育运动，使农村人口辨明大是大非，对税收工作的推动作用很大。

河北省广大基层税收組織，在各級党政的領导下，从8月中旬以来，积极参加了农村社会主义大辯論。石家庄、天津、保定、通县、邯鄲、滄县、邢台等专区的多数县份，都請示党委把税收問題列为大辯論的內容之一。有的县在三級干部会議上进行貫彻，石家庄专区的大部县份并由县委向下布置了税收宣傳工作。为了大力开展税政宣傳，省、专、县各級税务局分别編印了大批宣傳材料，仅省局即編写宣傳材料7种，共印158,000份，发到乡、村。随后基层干部便在各級党委統一領导下行动起来，以各种不同的形式在农村开展了守法納税的宣傳教育工作。具体做法是：税务干部在不脫离轄区的原則下，与大辯論工作組紧密結合，工作到哪里，就結合到哪里。这样，税务干部既配合了中心工作（大辯論），且能照顧到經常税收的管理。

由于党政領导高度重視，有关部門和广大群众积极支持和基层税务干部的努力，經过一个多月的辯論，农村税收工作有了很大开展。

仅据9月份全省农村不完全統計，結合社会主义大辯論即揭发出农村（包括农业社）各种偷、漏税案件17,166起，漏税338,348元，清理欠税117,827元。在偷、漏、欠税案件中大部分屬于較大投机商和无証行散商。如保定专区9月份揭发出偷、漏税案件1,308起，补征各税58,566元，其中就有行散商968起，偷漏税款32,963元；石家庄专区正定、新乐等8县揭发出搞投机商业的439戶，补税款19,550.36元，相当該8县一个季度小商定額税的全部税款，同时清理欠税16,349元。有些違法戶的特点是大批販运統購統銷物資和国家統一管理物資，其中有些是非常严重的。如正定县付家村7戶投机商即販运花生仁1,288斤、花生365斤、蕎麦81斤、山芋片9,085斤、油211斤、粉条6,552斤、大、小米1,660斤、小麦88斤、生猪8口、猪肉600斤、羊肉60斤、大葱5,200斤，总值10,334元，应补税826.78元；唐县东連乙村44戶行商共販运土布1,690匹，偷税690元；徐水县謝坊村农业社8个生产队开設油坊均設有眞假两套帳，套購棉籽18万多斤，榨油37,966斤，偷、漏貨物税1,829元，营业税266元。这些初步揭发出来的材料，說明了我們对农村税收在不少地区是管理不严、納税紀律松弛，农村偷、漏、欠税的現象是普遍而严重的。

由于通过辯論对农村資本主义自发傾向进行了深刻批判，不仅投机違法活动大大减少，巩固了农业合作化，而且市場秩序趋于稳定。据天津专区統計，全专区在大辯論以前农民經商者达17,000多人，到9月底已有12,000多人放弃商业，参加了农业生产；石家庄专区17个县統計，已有1,715个行散商补足了税款，弃商归农，并訂立农业生产公約；文安县毕方村有20多个社員占用农业社27支船搞商业，辯論以后均带船回社参加了农业生产。該村农业社在辯論前每天只有40—50人参加农业劳动，辯論后9月中旬增加到每天247人。社主任对税务干部感激地說："政府要不帮助我們搞大辯論，今年社里連麦子都种不上了"，表示今后一定要教育社員守法納税。宁河县潘庄鎮农业社开展大辯論的第二天，就有7戶卖掉了經商用的自行車，全鎮50多个无証商販全部弃商归农。由于該县大辯論搞得彻底，目前无証行商基本絕迹，市場秩序开始稳定下来，税收管理也較前順利了。

税务机关通过社会主义大辯論，有效地整飭了納税紀律，使农村税收工作面貌大为改观。如宁河县蘆台鎮过去摊販拖欠税款現象相当严重，在全鎮332戶納税摊販中，就有189戶长期拖欠税款共2,530元，有的竟說："錢是有，就是不交税"。因此，当地税局提出以"国家征税好不好，搞投机商业对不对，拖欠税款应当不应当"为題，发动摊販展开辯論，結果使大家通过回忆对比受到了深刻教育。八村王达山說："解放前物价不稳，做小买卖，头天卖了貨，第二天就买不回原貨来了；現在物价平稳，有合法利潤，納税是应該的，"六村王玉明說："解放前我卖烟酒，一家人吃不飽、穿不暖，反动派随便拿烟喝酒不給

錢，还要摊家具；現在政府貸給資金，供給热貨（暢銷貨），我一家人穿的是沒补丁的衣裳，每天吃的跟过去过年一样，右派怎么說我們生活苦了呢？”接着許多人发言都表示感謝政府的关怀，一定要守法納税。在提高覚悟的基础上，将欠税問題交給大家討論：誰应該免，誰不应該免？結果絕大多数表示自己不应免税。十二村有6戶小商当場掏出25元交清了欠税；辯論后仅十来天时間全鎮就有123戶摊販交清了旧欠1,973元，一时交税有困难的，也作出了交款計划；堤头村56戶小商自动要求調整原訂税額，9月份調增税款120元。此外，由于群众覚悟提高，不少税收悬案問題也得到了順利解决。如唐县刘仁惠等3戶，因違法經商，今年2月經公审大会处理后欠税65元，事后税干多次催交，并經法院两次傳訊，均未交納，經过这次大辯論，他們在群众面前抵賴不过，很快就交清了；博野县东淮南庄农业社1955年欠税518元，二年来税干屢催无效，經过辯論社干部搞通了思想，也主动交清了税款。

大辯論对税收工作的作用还表現在对当前工作的推动方面。河北省在农村税收方面，主要是有些农民对織席納税有抵触情緒，农村工商税收暫行規定施行后，有的說：“人民政府处处好，就是織席征税不好！”有的說，“輦子已納了农业税，織成席为什么还征工商税？”个别的还編出落后民謠：“社会！社会！（指社会主义）現在征席税，”因而征税中阻力很大，副业戶的税額定不下来。农民們通过辯論明白了税收政策，懂得了新、旧社会税收本質的不同，他們說出心里話，同意納税了。如宁河县織席农民李长生說：“过去織一片席換一升糠，現在卖一片席能买二斗玉米。”李长增在回忆过去慘痛生活时說：“我还不能忘記，解放前我5天織了7片席，挑到蘆台鎮去卖，等了一天也沒人买，沒办法挑到地主家里換了二斗糠，一家人搀野菜吃，活了十多天；現在政府提高了席价，織出席不出村供銷社就收購了，这不都是政府照顧嗎？納点税是应該的！”就这样，当地税局順利地核定了各織席戶9—12月份的应納税額，織席戶并以生产队为单位組成小組，选出組长帮助办理税收工作。过去税务干部認为織席戶的税沒法征，現在席民却主动納税了。

大辯論以来，各方面对税收工作的支持也是空前未有的，尤以乡級党政和农业社干部对税收工作特别提起了重視，很多乡社干部要求税务干部参加辯論会，供給宣傳材料。解决税收問題，同时帮助揭发和处理偷、漏税案件。如武安县宋二庄、催盧、徘徊等地区的乡党委書記向税务干部提供偷税材料28件，查补漏税992元；藁城县南董税务所在辯論中收到檢举材料100多件，其中大部分是乡、社干部檢举的。广大群众和守法經营的商販也积极支持了税收工作，贊皇县对集市交易人員进行了社会主义教育，当即揭发出偷税案件78件，补税898.35元；怀柔县安各庄村一小商向税务干部提供綫索，結果查获32个投机商，补税371元。类似事例很多，不胜枚举。

上述一系列的事实，雄辯地說明了农村社会主义大辯論对税收工作起了巨大的推动作用，扫除了工作阻力，建立了群众基础，在农村初步形成了“納税光荣，偷、漏税可耻”的輿論，正气上升，邪气下降，从而使税收工作出現了异常主动的局面，这就为旺季税收管理和今后税政建設的开展打下了良好基础。总之，无論从政治上、組織收入上和税务工作的开展上来說，税务机关配合农村社会主义大辯論都是非常必要的。根据我們的初步体会，在这一工作中应注意以下問題：

第一、必須取得党政領导和乡、村干部的支持，緊緊与大辯論工作組相結合，才能取得成績。事实証明：凡是税局事前主动向党政領导汇报，把税收問題列为辯論內容之一，而在具体工作中又逐級依靠党、政时刻与工作組联系配合的地区，工作开展就迅速，收获就大。晋县税务局采取了依靠乡党政的支持、依靠农业社介紹材料、依靠群众揭发、放手发动群众的方針，税务干部虽然人力不足，工作也很快的开展起来，并发現和培养了骨干，为今后組織建設打下了基础；反之，个别地区怕結合中心工作妨害业务工作，結果孤軍作战，却使税收工作不能順利进行。

第二、处理問題要严守政策界限，掌握阶級分析的方法，对不同的問題不同对待。应当根据全面教育明辨是非的精神，切实貫彻“全面揭发，重点打击；非法經营的从严，合法經营的从寬；地主富农行商从严，小商小販从寬”的原則。处理問題时应依靠中心工作組和基层組織力量。对各項税收問題，必須查对清楚，再予补税；对情况不清楚、是非不明的，不要急于补税，以免造成工作被动。

第三、处理問題要及时，貫彻“随揭发、随处理、随补税”的工作方法。事实証明：在辯論过程中，随时处理問題，不仅可使漏、欠税款及时入庫，而且进一步鼓舞了群众的热情，推动了工作；反之，处理拖拉，漏、欠税不能及时催交入庫，就会得到事倍功半、徒劳无益的結果。

第四、通过社会主义大辯論，不仅要打击严重的投机活动、清理农村的漏欠税、整飭納税紀律，更重

为什么要簡化和統一制发車船牌照

財政部分別同公安部和交通部发布了关于簡化和統一制发車輛牌照和船舶牌照的两个联合通知，規定自1958年起，将現在公安机关、交通航运、港务管理机关所制发的車船管理牌照和稅务机关所制发的車船征免稅牌照合并制发为一种通用牌照。这种通用牌照，分为长期、短期两种，短期通用牌照上嵌有“納稅期限标志”。对机动車、船和已經組織起来并能控制的非机动車、船（不包括脚踏車）发給长期通用的牌照；对脚踏車和尚未参加組織的非机动車、船，則发給短期通用的牌照（納稅人領有短期牌照后只在納稅时期換发一次“納稅期限标志”，不再換发通用牌照）。

通知并明确規定机动車的牌照一律由公安机关制发，机动船的牌照一律由交通航运、港务管理机关制发，非机动車船的牌照一律由稅务机关制发（必要时交通管理部門还可以单独制发交通管理牌照）。这一規定有利于对車船的統一管理，簡化手續；可以做到便利群众和节省人力物力。

我們都知道車船能够得到安全的行駛，既須依靠国家修建的道路和航道以及为了保障車船安全行駛的各种設备；还須依靠交通管理机关对車船的統一管理，二者缺一不可。过去，稅务机关为了便于对应稅車、船进行稅务檢查，对应稅的車、船发給征、免稅牌照；交通管理机关为了保障車、船行駛的安全，对准予行駛的車、船发給交通管理牌照，这都是必要的。自1956年国家对資本主义工商业进行全行业改造和农业、手工业合作化以来，有很多省、区、市稅务机关和人民来信反映：多数的运輸車、船都已組織起来，对車、船的納稅管理，一般的都可以向其所屬的組織統一征稅，交通管理机关和稅务机关已經不需要再分別制发两种牌照。在新的情况下，如果仍分別制发两种牌照，既要耗費很多的鋁或鉄，同时車、船使用单位不仅要到交通管理机关办理檢查車、船領取交通牌照，而且每年还不止一次的要到稅务机关領取完稅牌照，在手續上也是不够簡化的。

財政部、公安部、交通部根据各地的要求，經研究并征求有关方面的意見后，决定将两种牌照合并为一种，同时为了进一步簡化手續、便利群众，又区別各种車、船的不同情况分別发給长期的和短期的牌照。通过这項改进，据初步計算，每年約給国家节省价值441,000多元鋁或鉄的財富，并且給納稅人减少了領取牌照的手續，可以节省出很多工作或者生产时間。現仅就脚踏車和人力車計算，每年大約可以节省出6,732,000多个小时，相当于2,300多个职工一年的工作时間，可以說明这項改进的巨大意义。

为了保証这項工作順利执行，我們認为必須認眞做好以下几項工作：

第一、做好各項車、船管理底册的接交工作，并根据工作需要建立必要的联系制度。根据公安部、交通部和財政部的联合通知：非机动車、船都由原交通管理机关移交給稅务机关、机动車、船全部移交給交通管理机关統一发給牌照的决定，稅务机关和交通机关必須在1957年底以前互相之間办好車、船管理底册的交接工作。为了便于有关单位对車、船控制和管理，各地还应該根据工作需要建立必要的工作联系制度和表报联系制度。

第二、广泛宣傳并做好新牌照的制造工作。有关机关必須在換发牌照前，利用多种方式向車、船使用人进行一次广泛的宣傳，要向車、船使用人講明簡化和統一制发牌照的意义，說清楚領取、換发和使用牌照的办法和牌照悬挂的位置，以及如何办理納稅手續等等。通过宣傳一定要使所有的車、船使用人知道統一制发牌照以后，不是加重而是减少了負担，不是增添而是簡化了領取牌照手續。

第三、做好机动車、船和已参加組織的非机动車、船的登記工作。因为从1958年起稅务机关对机动車船、免稅車船和已参加組織并长期参加运輸的車、船，都要发給长期使用牌照，这样稅务机关必須在发給牌照前要做好对发給长期使用牌照的单位进行一次調查、登記工作，并要向他們說明牌照使用范圍和按期納稅办法，以免明年发給牌照或者在納稅时造成混乱状态。

要的是如何为今后工作打基础的問題。因此，在辯論中必須着重全面教育，深入宣傳稅收政策；辯論告一段落后，应即对揭发出的問題系統地分析研究，找出原因，据以进行各項組織和制度建設，以巩固成果。

第五、在运动高潮中要随时注意掌握干部思想情况，各級領导干部要深入基层掌握重点，取得經驗，推动一般。注意貫徹“依法办事、依率計征”的原則，防止强迫命令和乱补乱罰的現象发生。

車船使用牌照税

中华人民共和国财政部
公安部

关于簡化和統一制发車輛牌照办法的联合通知

(57)財稅昂字第108号
(57)公治字第211号

各省、自治区、直轄市公安厅（局）、財政厅（局）、税务局:

为了簡化手續，便利群众，节約人力、物力，兹决定：把公安部門发的行車牌照和税务部門发的使用牌照合并制发一种通用牌照，从1958年度起施行，凡过去由公安部門制发非机动車牌照的城市，应即将这一工作移交当地税务部門，并希于1957年底交接完毕。現将統一制发牌照办法、制发牌照工作中应注意的事項及非机动車輛牌照式样規定如下：

一、关于車輛牌照制发办法：

1.各种机动車原由公安部門制发机动車通用牌照，税务部門不另行制发牌照。

2.凡在开征車船使用牌照税地区的各种非机动車，統一由税务部門制发通用牌照，公安部門不另行制发行車牌照。

3.税务机关对各种非机动車，应根据不同情况分别照以下規定办理：

（1）对于应税的各种兽力車和人力車，原則上应一律制发短期使用的牌照（如半年的，年度的）；但是，对于已經参加組織并且能够完全控制的，亦可以制发长期使用的牌照。

（2）对于应税的脚踏車（自行車），应当一律制发附有“納税期限标志”的牌照。

（3）凡屬长期免税的各种非机动車（包括脚踏車），一律制发长期使用的免税牌照；凡屬应税的各种非机动車（包括脚踏車），如果給予定期（几个月或一年）免税的，可以发給长期或短期使用的納税牌照代替，不另制发短期使用的免税牌照。

（4）征税和免税的牌照，都应按照成本向領用人收取工本費；但附在牌照上面的“納税期限标志”除定期免税的車輛領取的“納税期限标志”收取工本費以外，其余都免收工本費。

二、关于制发車輛牌照工作中应注意的事項：

1.为便于各地鑒别牌照的式样、大小、顏色和質料，均应依照所附各图例說明規定办理，不要自行变更。

2.制造牌照和“納税期限标志”时，应精确估計需要的数量，以免过剩或不足。

3.不論长期或短期使用的各种車輛牌照，不是損坏或遺失的，不予更換；牌照上面所附的“納税期限标志”，須按照各种車輛征收期間換发（即征税一次，換发一次），在換发的同时将原发上半年或上年的“納税期限标志”收回。但是为了节約，在发放第一次牌照时，不要另行制发“納税期限标志”。

4.公安和税务部門今后办理車輛的登記、檢驗、征税和发放牌照等工作，应当互相密切配合。至于具体配合办法，由各地税务、公安部門根据实际情况自行协商制定。

附件：非机动車牌照式样一份（略——編者）。

1957年7月26日

抄送：交通部。

中华人民共和国财政部 交通部

关于簡化和統一制发船舶牌照办法的联合通知

(57)財稅昌字第105号
交督(57)于字第364号

税务总局，各省、自治区、直轄市財政厅（局）、税务局，各省、自治区、直轄市交通厅（局）、航运厅（局），上海、广州区海运局及其所屬港务局、办事处，长江、黑龙江航运局及其所屬分局、港务局、办事处，大連、秦皇島、天津、青島港务局及烟台分局，龙口、威海办事处：

为了节約人力、物力，便利船舶运輸，并进一步促进港务（航运）部門和税务部門对于船舶的管理和船舶使用牌照税征收工作互相配合，經我两部研究决定：把現行的各种船舶牌照予以簡化和統一，从1958年度起全国一律施行。現将統一制发牌照办法、制发牌照工作中应注意的事項以及非机动船舶牌照式样規定如下：

一、关于船舶牌照制发办法：

1.各种机动船，不論征收使用牌照税或者免税的，税务部門一律不再制发“使用牌照”。

2.凡在开征車船使用牌照税地区的各种非机动船，統一由税务部門制发“通用牌照”，港务（航运）部門不另行制发牌照。

3.税务机关对各种非机动船应根据不同情况分别按照以下規定办理：

（1）对于应税的各种非机动船，如果是已經参加組織并且經常經营运輸业务的，一律制发长期使用的牌照；对于未参加組織的及已經参加組織而非經常經营运輸业务的（即临时兼营运輸业务的），一律制发短期（半年的、年度的）使用牌照。

（2）凡屬长期免税的各种非机动船，一律制发长期使用的免税牌照；凡屬应税的各种非机动船，如果給予定期（几个月或一年）免税的，可以发給长期或短期使用的納税牌照代替，不另制发短期使用的免税牌照。

（3）征税和免税的牌照，都应按照成本向領用人收取工本費；但附在牌照上面的“納税期限标志”除給予定期免税的船舶領取的“納税期限标志”收工本費以外，其余都免收工本費。

4.本办法只适用于船舶牌照制发手續，至于船舶的征免税范圍和征免手續，仍按照現行法令規定办理。

二、关于制发船舶牌照工作中应注意的事項：

1.为便于各地鑒别牌照的式样、大小、顏色和質料，均須依照所附各图例說明規定办理，不要自行变更。

2.制造牌照和“納税期限标志”时，应精确估計需要的数量，以免过剩或不足。

3.不論长期或短期使用的各种船舶牌照，不是損坏或遺失的，不予更換；牌照上面所附的“納税期限标志”，須按照船舶征收期間換发（即征税一次，換发一次），在換发的同时将原发“納税期限标志”收回（即上期的）。但是，在发放第一次牌照时，为了节約費用，可以不另行制发“納税期限标志”。

4.港务（航运）和税务部門今后办理船舶的登記、注册和征税、发放牌照工作，应当互相密切配合。具体配合办法，由各地港务（航运）、税务部門根据实际情况自行协商訂定。

附件：非机动船牌照式样一份（略——編者）。

1957年7月24日

監交利潤

財政部税务总局

关于对煤炭工业部所屬企业試办由税务机关就地办理超交利潤的抵交与退庫工作的通知

(57)利字第299号

各省、自治区、直轄市税务局：

为了解决集中結算与分散交款的矛盾，本局根据全国第三次监交利潤工作会議精神与煤炭工业部商定，自

今年第二季度起，試行由税务机关就地办理超計划利潤的补交、分成和超交利潤的抵交与退庫工作。煤炭工业部曾以(57)煤財生財字第300号和(57)煤財生財字第302号通知所屬企业执行。本局同意按煤炭部通知規定执行，現将与煤炭部商定的几个問題补充通知如下：

一、根据煤炭部的規定：基层企业在接到上一級机构分配的交款計划后，应按期足額繳庫。税务机关应以主管企业机构下达的季度交款計划作为审核企业上交任务完成情况的依据。

二、在季度会計报告編制完毕后，企业应将季度会計报告中的資产負債表、銷售表、損益表、企业奖励基金計算表（甲或乙式）及超計划利潤分成計算基础表送当地税务机关一份，作为税务机关办理超計划利潤的补交、分成和超交利潤的抵交与退庫工作的依据。

三、税务机关收到企业的报表后，即据以办理超交利潤的抵退工作。

企业决算数經上級审批后，如与税务机关初步办理的有出入时，应按上級审批数进行調整。但为了簡化手續各季不单独进行調整，俟年度决算經上級批准后，再統一一次調整。

四、年度終了以后，亦根据企业的决算报表就地办理超交利潤的抵、退工作（第四季度合并年度一起办理），具体作法与季度相同。

五、税务机关办完抵交或退庫等工作以后，应比照(57)財税昂字第107号通知的第七条办理季报表和情况报告。

附件：煤炭工业部(57)煤財生財字第302、300号通知抄件（300号通知略——編者）。

1957年10月8日

抄送：財政部工业司、煤炭部及所屬各管理局、中国人民銀行总行。

中华人民共和国煤炭工业部
关于超交利潤折旧可以在下期抵交的通知

(57)煤財生財字第302号

各管理局，各矿山机械厂，二道江机厂：

为了解决目前所屬各企业在監交工作中存在的集中結算与分散交庫間的矛盾問題，特作規定如下：

一、基层企业在接到上一級机构分配的交款計划后，应按期足額繳庫。季度、年度終了后，季度、年度累計超繳利潤、折旧（計算公式如下）可以抵交下期应繳数額（以季度、年度的决算报表为准）。但决算审核程序仍不变更，季度、年度决算仍由主管部和財政部审批，正式批准后再行調整。

超欠繳利潤、折旧的計算应以企业为单位（包括实行完全經济核算制的厂矿，并按厂、矿交庫的）进行計算。

1.实現利潤（完成計划利潤者，填計划利潤数；未完成計划利潤者，填实現数）（超計划利潤部分另行計算）

減：2.計划应提企奖（不包括上年度应补提企奖，但必須完成国家計划产值，計划利潤，及管理局（矿务局）布置的上繳任务）

（上半年的上繳任务完成数可以包括上年超繳在上半年抵交部分考核）

減：3.私股定額股息

減：4.繳上級利潤（指管理局或矿务局批准撥补計划亏損单位的利潤实撥数）

5.应繳国庫利潤

第五項数字小于实际繳庫数字，超繳部分，企业可以在第三季的財政上繳任务中抵交；第五項大于实际繳庫数字，欠繳部分，企业应在第三季补交。

二、超計划利潤分成，应按矿务局計算。厂、矿如有超計划利潤应全部解繳矿务局，矿务局可用此款弥补超計划亏損的厂、矿，分成的計算公式如下：

1.超計划利潤（以矿务局汇总抵净后計算）

減：2.社会主义竞賽奖金

减：3.超計划利潤企奖（指超过計划企奖部分）=〔（超計划利潤×20%）+（計划利潤×計划利潤提奖率）－計划企奖〕

减：4.百分之四十分成｛〔第1項－（第二項+第三項）〕×40%｝

5.繳国庫百分之六十分成（上繳本部集中交庫）

小型机械化貸款，因发生偿还貸款及貸款利息时已列入損益，故不在40%的分成中扣减。

計划亏損单位（包括实行完全經济核算制的厂、矿）的貼补降低数，視同超計划利潤，在計算超計划利潤时，可以扣除超产、超銷因素計算（但必須是超过財务計划所列的产量、銷量和不超过計划每吨亏損的部分）。計划亏損的矿务局的超計划利潤分成，应編报計算基础，逐級审查报部，在部集中交庫的60%分成中核撥或批准在貼补降低額中扣抵。

三、計划亏損单位（指实行完全經济核算制的矿务局及未实行完全經济核算的矿务局和独立厂、矿）的超計划亏損（包括超产亏損），必須具报詳細資料，逐級提出处理意見，报部审查同意后弥补。

四、超計划利潤分成（40%）的使用范圍如下：

1.弥补企业因超額完成生产任务或其他原因而发生的流动資金不足；

2.弥补基本建設計划內已列項目的資金不足；

3.弥补四項費用的不足支出；

4.經国家专案批准的基建項目（包括职工宿舍）；

5.其他用途（如各項奖金，但不得用于企业的行政費支出）。

超計划利潤分成部分用于以上所述的2～5項，不得超过季度累計分成数的50%（其余部分可以暫作为流动資金周轉），但全年决算批准后的分成数，可以足額使用。

五、企业的40%超計划利潤分成，应以108.2“超計划利潤提成”帳戶核算；本部及管理局有权在所屬各单位間調剂使用。但对上半年的超計划分成可先按矿务局为单位計提，以解决急需，本部及管理局暫不从中提成，至于下半年如何規定，届时再行通知。

六、关于以上超欠繳利潤的結算問題，本部业以(57)煤財生財字第300号通知在案，各单位可根据本文的規定清算本年上半年的超欠繳与分成数。

七、上半年超欠繳的結算及超計划利潤分成的結算应将計算基础报部一份。

以上各点，希迅速轉知所屬遵照执行。

1957年8月1日

抄送：財政部，税务总局。

印花税

財政部税务总局

关于1956年訂立的跨年度合同貼花問題的通知

(57)政三字第516号

河北省税务局：

接对外貿易部电話談称：据河北省对外貿易局反映，有的专业公司，1956年訂立的跨年度合同，分别載明1956年及1957年交貨数量，已于訂立合同时按全部买卖金額計貼印花，今年实行簡化交納办法后，1957年交貨部分的营业額，是否还要按照簡化交納比率計交印花税請研究等語。总局意見：国营企业1956年訂立的跨年度合同，已經貼过印花，由于1957年实行簡化交納办法，如果对1957年交貨部分的銷貨額再計征印花税，不够合理，因此，对于1956年訂立跨年度合同，屬于1957年执行并在会計处理上可以区分确已貼过印花的銷貨額，可以在营业总額中剔除，不予計税。

1957年10月14日

抄送：对外貿易部，各省、自治区、直轄市税务局。

稅务答問

車船使用牌照稅

关于車船通用牌照名詞的解釋

問：什么叫做車船“通用牌照”？什么叫做“納稅期限标志”？

答：1958年新制发的机动車船和非机动車船的通用牌照共分为两种：一是长期牌照；一是短期牌照。我們对这两种車船牌照統称为某种車或者某种船的“通用牌照”。短期通用牌照上另嵌有納稅期限字样的鉄牌，在每期納稅的时候換发一次（第一次不发），这就叫做：“納稅期限标志”。

关于牌照收取工本費問題的解釋

問：为什么对車船“通用牌照”收取工本費？对車船“納稅期限标志”不收取工本費？

答：車船“通用牌照”是車船行駛安全管理的标志，是由国家交通管理机关代替車船使用人制造的，因此，应該向車船使用人收取工本費；車船“納稅期限标志”是国家稅务机关在征稅时对納稅的車船发給的証明，因此，不收取工本費。

关于車船牌照使用范圍問題

問：联合通知規定人力車的长期使用的牌照不分車輛种类，也就是不論三輪車、排子車、手推車都用人力車一种牌照。如果有的省、区、市因为車輛多，为了便于管理，是否可以按照三輪車、排子車、手推車等等分别制发长期通用牌照。

答：各省、区、市可根据人力車輛的多少，各种不同人力車稅額的多少，交通管理有无困难等情况，由省、区、市稅务机关和交通管理机关确定有无分别制发的必要。如認为有区别的必要时，可由省、区、市自行决定，但牌照的样式、大小、顏色等都不要变动。

問：各种車船长期通用牌照和短期通用牌照（納稅期限标志除外），几年換发一次？

答：各种車船长期通用牌照和短期通用牌照（納稅期限标志除外），都是一种长期性的牌照，除了牌照損坏丢失等情况以外，都不再換发通用牌照；但到一定年限，如果通用牌照字迹不清有碍交通管理时，經当地交通和稅务机关协商决定，亦可普遍进行更換。

問：領取长期通用牌照和免稅牌照的車船，如果車船使用单位发生变动时，应該如何处理？

答：領取长期牌照和免稅牌照的車船，使用单位不得轉借、轉讓。如果領取长期牌照和免稅牌照的单位車船发生变动时，該单位应該在車船使用单位变动前向原发給牌照的机关申报。如因牌照的轉借、轉讓等行为給国家交通管理造成事故或者給国家稅收造成損失时，就应該分别按照交通管理办法和稅收法令进行处理。

問：为什么对农业合作社、手工业生产合作社和已經参加組織的脚踏車，不发給长期使用牌照？

答：脚踏車数量很多，一般来說，多是屬于个人所有，車輛的变动性也很大，对車輛很难做到按人或按单位管理。因此，脚踏車除对免稅单位的車輛发給长期免稅牌照以外，其余車輛不論屬于个人所有或組織所有，也不論能否控制，都发給短期使用牌照，按年換发“納稅期限标志”；但对車輛較多的机关或者厂、矿职工的車輛，为了不影响职工的工作和生产时間，各該单位可由总务部門或者工会部門統一到稅务机关办理集体納稅。

問：交通部和財政部联合通知未提到公路交通管理机关制发的車輛牌照可以和稅务机关制发的納稅牌照合并为一种牌照。如果各地公路交通管理机关和稅务机关为了簡化手續、便利管理，認为有必要合并統一制发一种車輛通用牌照时，可否由省、区、市自行决定？

答：經交通部公路总局和財政部稅务总局研究，認为：各省、区、市情况不一，对此問題不作統一規定。如有的省、区、市公路管理机关和稅务机关，双方都認为公路交通管理牌照和納稅牌照的合并，确能起到簡化手續、便利管理的作用，可由各省、区、市公路与稅务机关自行决定。合并办法可参照联合通知規定精神办理。

問：公安部、交通部和財政部联合通知規定，各种車船牌照全部用搪瓷制造，有些地区如果用搪瓷制造有困难时，是否可以用馬口鉄制造？

答：联合通知規定各种車船使用牌照全部用搪瓷制造，是为了“通用牌照”能够耐用。各省、区、市用搪瓷制造有困难时，不論用什么样的鉄質制造，只要保証牌照能够耐用，牌照的式样、大小和顏色等与联合通知規定一致即可。

研究与討論

怎样簡化税制

戈　羽

我国改革工商税制已經确定采取“在基本保持原有税負的基础上簡化税制”的方針。在上一期税务总局副局长申平同志的文章中，已經詳細地闡明了这个方針，指出这是因为当前我国税制存在的主要矛盾，是税制复杂，交納手續繁瑣，不能适应經济发展的要求。改革税制必須解决这个主要的矛盾。也正因为这样，簡化税制是改革我国工商税制的基本任务；怎样簡化，是改革工作中的重大問題。現在提出对这个問題的一些看法，供作討論研究的参考。

我們認为，簡化税制应当从簡化税种、簡化課税次数、簡化税目税率、簡化若干課税規定等方面着手，作全面的根本性的改革。因为改革税制所要求的簡化，是根本性的改革，而不是枝枝节节的修改。現在把簡化的几个方面，說明如下：

（一）簡化税种。現在对工商企业課征的税主要的有商品流通税、貨物税、营业税和印花税，因而形成課税对象不一、課税方法不一的复杂税制。簡化税制首先就須要把税种加以簡化；也就是把現在对工商企业課征的商品流通税、貨物税、营业税和印花税四种税，改革成为一种税。只有这样，才能使税制从根本上摆脱复杂和繁瑣的局面。这四种税有着共同的基础，因为，尽管四种税的課税对象和課税方法并不一致，然而，商品流通税和貨物税是就商品征收的；营业税虽然是对营业行为征税，但除了对服务性企业的营业收益征收的部分之外，对銷售商品的营业收入征税的部分实际也是商品上的負担；印花税的主要部分是就商品購銷合同以及商事凭証征收的，課税对象虽然是凭証，实际也是商品上的負担。因此，这四种税的負担基本上都着落在商品上。在这个共同的基础上，就使得把四种税改革成为一种税，不仅是完全可能的，而且也是完全必要的。随着税种的簡化，課税对象也可以統一为根据企业的商品銷售收入和服务性业务的营业收入来征收。这样課征的对象統一了，也就免除了課税的重复；課税的种类簡化了，也就减少了課税的繁瑣。我們应該認識到，这是簡化税制的首要方面；而且从多种税变为一种税，乃是税收制度根本性的改革。如果只是分别就每一种税加以改革，仍旧保留多种税的制度，縱有革新，也还不免于叠床架屋，并不能从根本上解决税制与經济发展不相适应的矛盾。

（二）簡化税制应当把对工商企业課税的次数，加以簡化。現行工商税制，除了多种税以外，还具有多次征的特点。例如：商品流通税采取了从产到銷一次課征的办法，企业銷售已經交納商品流通税的商品，就不再交納营业税；但是交納貨物税和营业税的商品則不是一次課征，这些商品在商业流轉过程中，还要依照規定交納营业税。由于課征次数不一，就使得有些商业企业在經营中要划分納税营业額与不納税营业額。再如：营业税的課税次数，除了对私营工商业始終采取节节課征的办法之外，对于国营、公私合营和合作社企业，工业产品在工厂环节要交納工业营业税和商业批发营业税，商业零售环节要交納商业零售营业税；但是商业委托加工的产品，商业批发营业税又是在商业环节交納。农产品在同一經营系統內調撥的不納商业批发营业税，而在系統外調撥的則要交納一道商业批发营业税。因此，工农产品如何划分，是一直糾纏不清的問題。而且还因为农产品流轉方式不同，有的只納一次营业税，有的要納二次、三次营业税。以上这些复杂的課征情况，无疑的給企业增加了不少的麻煩，对企业的經济核算自然也就带来了不利的影响。所以，簡化税制时还必須把課税的次数加以簡化。

当然，簡化課税次数也必須从我国經济的实际情况出发，按照我国目前情况，还沒有把課税次数簡化到实行一次課征的条件。这是因为我国目前的价格制度，还是使积累分散在工业和商业之中。这种价格制度一时还不可能变动，自然也就不可能把商业零售环节交納的税轉移到工业环节去征收。如果把商业零售环节的税砍掉不征，虽然不致引起物价的变动，但目前商业零售环节交納的税数字还相当大，把这一部分

税砍掉不征，就难以保持原有的税负；而且，目前在商业零售方面还有相当多的小商小販，如果零售环节不征税，必然要变动价格上的批零差率和影响对小商小販的安排。因此，从我国目前条件来看，还不可能实行一次課征。如果勉强实行，势必迫使价格制度改組和使得企业利潤发生变化，引起許多不良的后果。

正由于我国目前实行一次課征还有困难，对商业零售环节还必須保留課税。所以，在簡化課税次数方面还只能相应地簡化，工业产品除了在工厂环节征一次税外，通过商业零售时还应該再征收一次零售税。农产品中屬于原来征收商品流通税、貨物税的产品，除了在收購环节或者收購单位的批发环节征一次税以外，在商业零售环节要再征一次税；不屬于原来征收商品流通税、貨物税的农产品，今后可以考虑只在商业零售环节征一次税（对于私营工商业仍旧可以保留节节課征的办法）。采取以上办法，可以在目前条件下使納税次数有一定的簡化，而且不会产生同一产品因为經营方式不同发生納税次数多寡的現象，这样对于企业的經济核算总有一定好处。

（三）簡化税目税率。改革税制把四种税改成一种税，就势必要統一安排税目和重新設計税率。現行税制的复杂性，有些是因为税目的划分和税率的适用所引起的。例如：商品流通税和貨物税按产品設計税目，有的概括税目包括范圍过广，有的税目界限不清，造成了征納双方种种的不便；营业税是按行业划分，又由于各地实际的行业划分与税法規定不尽一致，跨行跨业生产很为普遍，也形成了界限划分不清的現象。所以在統一安排税目的时候，要相应地解决这些复杂的問題。

那末，怎样来对税目作統一安排，加以簡化呢？現在看来对于課征商品流通税和貨物税的产品，可以把現行税目作为基础，而对某些包括范圍过广或者界限划分不清的税目，适当加以調整。对于現在課征营业税的产品，应当选擇其中界限清楚、产值較大、积累水平較高的，以及原来税负特别低的产品，单独列举税目征税。这样就可以把能列举的都列举出来。剩下的那些界限不清，无法列举的工业产品，可以合并为一个綜合税目，統称为“其他工业产品”，这样由于税目界限划分不清所引起的复杂問題也就随之消弭了。

随着税目的安排，还必須重新設計税率。在税率設計方面，曾經有人提出过对同一种产品設計几个税率，以适应目前生产同一种产品在不同企业之間利潤水平很不一致的情况。这样做固然有其有利的一面，但税率又会趋于复杂。在目前条件下能否这样做是值得商榷的。从目前来說，最好是一个品目原則上設計一个税率。至于个别品目中所包括的不同产品或者不同品种規格之間利潤水平悬殊很大的，如自来水笔中的金笔利潤很大而鋼笔目前还有亏損，也可以考虑分定税率。因为不同品种規格之間利潤水平悬殊过大，企业有时就可能不願意生产利小或者亏損的品种。現在通过分定税率来适当調节利潤水平，对于工业部門安排生产有很多好处。有些工业部門就已經提出了这方面的意見，只要在工作上不发生困难，不会带来新的矛盾，是应該考虑滿足工业部門的要求的。

根据“在基本保持原有税负的基础上簡化税制”的方針，税率的設計应該以产品原来負担的商品流通税或貨物税、营业税和印花税的税款为基础，經过換算来定出新的税率。一般的产品只是对換算的畸零尾数抹零凑整和調整平衡，不再作什么变动。但是对亏損面較大的少数产品，根据政策要求，可以适当調低税率加以照顧；而对某些积累水平較高，品种又比較单純的产品，也可以适当調高税率以补回少收的税款，以保証在总的方面保持原来税收的水平。

另外，商业零售环节的税率，原来营业税已經从过去不同的差别税率簡化为3％的統一税率，在新的税率中当然还应保留，不必再有什么变动了。

（四）簡化課征規定和課征手續。我們知道，过去为了限制資本主义企业获取过多的利潤和防止不法資本家逃税，税制上有不少課征規定和課征手續相当复杂。例如：企业自己制造用于本企业生产的“中間产品”，只要屬于商品流通税、貨物税的应税品目，不論成品或者半成品一般都要征税；再如：企业买进已經納过税的产品，在同一品目范圍內加工改制，因为增加了价值，就要补征差額税款。諸如此类的一些課征規定，都增加了企业納税手續上的麻煩。因此改革税制还必須对这些課征規定加以簡化。在这方面将另有文章来作詳細的闡述，我們簡单地說，对一般的“中間产品”今后可以不再征税；但有少数“中間产品”，由于生产集中，税源較大，税率較高，如果完全不予征税，将会使国家的税收减少，并将影响到全能厂与非全能厂之間因为税负不等而使利潤水平发生很大的悬殊，不利于企业的核算。对这些“中間产品”也还可以考虑保留征税。至于对企业买进已税产品在同一品目范圍內加工改制要补征差額税款的办法，也要考虑廢除。当然，廢除补征差額税款的办法之后，并不等于今后对已税产品加工改制就不再征税了，还是应当分别加工改制和增值的情况，采取不同

的办法来課税。在"中間产品"一般不征税之后，全能厂的税負少了些，非全能厂的税負多了些，就可能形成生产同类产品的全能厂利潤大于非全能厂的情形，刺激企业盲目并大厂或追求全能設备。根据国家要求充分利用現有企业生产設备、奖励协作生产的精神，对于工厂与工厂之間协作生产的課税，也要在可能和必要的范圍內加以照顧。但由于协作生产的情况很复杂，必須划清杠子，既做到对必須照顧的加以照顧，又防止不加区别地照顧所可能产生的副作用。

此外，簡化税制还应当修改計税价格以及其他方面的規定。如目前商品流通税、貨物税的課征依据，不是按照工厂的銷售收入而是按照国营商业公司的批发牌价計税。这就使得計税价格与企业的銷售收入脫节，造成企业納税和核算的不便。今后应当改为按照企业的銷售收入計税。还有商品流通税和貨物税目前仍有一部分品目保留了照証，今后应該繼續加以簡化。至于現行的四种税在納税的报告和檢查以及違章处理等方面，都各有不同的規定，在改革税制时，当然也要重新研究确定統一的办法。

改革税制，是我国当前税务工作中一項极其重要的任务；是社会主义改造取得决定性胜利以后新情况下带有根本性的改革。新的税制一方面要尽可能的簡化，解决現行税制中存在的矛盾，以利于社会主义經济的发展；另一方面又要保証国家的財政收入，以利于社会主义建設資金的积累；同时还要針对当前的經济发展情况，发揮税收在某些方面的限制作用，因而要通盘筹划，广泛吸取意見，根据实际情况进行深入地調查研究。我們所談的未必妥善，还請大家来共同研究。

关于国营企业資金帳貼花問題

問：財政部（57）財税昂字第114号关于国营企业資金帳貼花問題的通知（見本刊本年第18期第11頁）中規定：国营企业凡已实行計划管理、实行独立会計制度、企业有权独立与国家銀行建立信貸关系，并实行企业奖励基金制的，其記載資金的帳簿，都应該按照法定基金总額（包括固定資产与流动資产）千分之三貼花。可否理解为国营企业必須具备上述四項条件，其資金帳才应該貼花，例如有的单位虽已实行計划管理、实行独立会計制度、独立与国家銀行建立信貸关系，但未实行企业奖励基金制，其資金帳应否貼花？

答：关于国营企业資金帳貼花的規定，除印花税税率税額表早有規定外，財政部在1953年曾作具体規定，內容是国营企业在清产核資以后，資金帳就应該照章貼花；还沒有进行核資的，可暫緩貼花。由于全国核資委員会早已撤消，根据这一情况，所以財政部規定，国营企业实行計划管理、实行独立会計制度、独立与国家銀行建立信貸关系并实行企业奖励基金制的，其資金帳就应該貼花。上述四項条件是必須具备的。据我們了解，国营企业实行計划管理、实行独立会計制度、独立与国家銀行建立信貸关系，而不实行企业奖励基金制的单位还沒有。但是必須說明，有的企业单位，虽然实行了企业奖励基金制，由于計划完成的不好，因而沒有提得奖励基金，那是計划問題，而不是沒有实行企业奖励基金制。

問：国营企业的資金帳是否都要按照財政部（57）財税昂字第114号通知規定貼花？

答：国营企业早已核定資金，其資金帳已經貼过印花的，不須再按千分之三計貼印花；实行簡化印花税交納办法的，其資金帳也不应再貼印花。

关于編制工商业营业税計划中計算总营业額的一些方法

王詩棠

税务总局按：关于工商业营业税税收計划的編制办法，計算比較复杂，存在問題也較多。虽然各地大都根据本身条件，有一套計算方法，但都存在着一些缺点。

浙江省税务局王詩棠同志写了“对工商业营业税税收計划編制方法的意見”一稿，我們把其中“总营业額的編制”部分刊登出来，这部分除了怎样运用經济指标計算外，还有一些調整上下期口徑的具体方法，我們認为有参考价值，有利于改进工作。希望各地加以研究，在实际工作中創造更多的方法。

正确的計算总营业額，是編好营业税計划的基本环节之一。随着国民經济計划工作的日益加强和发展，給营业税計划的編制提供了較为广泛可靠的資料依据。

在計算前要搜集各項經济指标，这些指标应包括：工业总产值計划、手工业总产值計划、商品流轉計划（包括社会商品零售計划）、运輸計划，以及各企业提供的納税計划等等。

其次是进行研究分析，这应該从檢查上期計划的完成做起，在找出完成或沒有完成計划的原因中，着重注意：①研究执行期間經济变化对税收的影响，結合搜集到的本期經济計划資料，分析其趋势及与税收的相互关系，在編制本期税收計划中加以考虑；②找出上期計划中編制不恰当或錯誤的地方，加以改进。只有这样，才能正确地編好税收計划。

一般計算总营业額是分部門进行的，計算方法如下：

一、工业部分：工业总产值計划（本省是地方工业总产值計划）和手工业总产值計划是編制工业总营业額的主要依据，但由于产值計划与工业总营业額在計算口徑上是不完全一致的，其主要不同点是：

①工业总产值是按1952年的不变价格計算的，手工业产值是按統一的現行价格計算，这与按批发、零售和調撥等多样性价格組成的工业总营业額有所出入；

②加工产品全部作为接受加工企业的产值，而工业总营业額中不計算其全部产值，只包括它們的工繳費收入；

③工业总产值中还包括：工业性作业、在制品以及不作为商品出售的半制品等的产值，这些都不計为工业总营业額；

④产值計划中包括国家統調物資（如水泥等）的产值，工业总营业額中則不包括这部分。

如上述，我們就不能运用产值計划的絕对額，而只能在参照产值增长幅度的基础上，結合两者計算口徑上的若干不同因素，进行适当的換算。根据本省具体情况，地方工业总产值計划中的国营部分，其增长比例基本上可以直接計算为国营工业的計划总营业額。合作社部分产值主要是供銷合作社附屬加工厂的（包括有榨油、酿造和軋彈等工业），它們的产品大部分是通过内部調撥形式，直接为供銷社銷售总額的組成部分，在工业上这一道銷售环节消失，这部分产值就沒有参考作用了。如其中还有接受系統外加工部分，那末可以作为計算收益額的依据。公私合营部分，根据地方合营产值，加上中央合营产值，再减去不屬于商品流轉的国家統調物資的产值以后，再就其增长比例計算。手工业总产值計划，一般分列手工业生产合作社、供銷生产社、生产小組和个体手工业四个部分，这样我們就可按組織起来的和个体的两部分的增长比例进行計算。

上述是一般的計算过程，在确定工业总营业額时，还应考虑到各种經济因素对营业額的影响，需要进行核算調整。根据本省情况，有以下几点需要調整。

①从加工与自营的比重变化上研究对总营业額的影响。当前工商关系将逐步实行由过去的委托加工改为选購的方法，加工与自营的比重将不断的起着变化，所以必須要充分考虑这一因素。一般計算方法，例如：上期总营业額为100万元，其中收入額为90万元，收益額为10万元，本期計划产值較上期增长

20%。在計算計划总营业額时，先把这10万元的收益額以工繳費率（假定为10%）折成收入額100万元，两者相加收入額共为190万元，也就是加工与自营的两者比例是100与90，在此基础上乘以产值增长比例后为228万元，假定計划期的加工与自营比重变为各占半数，那末，其中有114万元是自营的，另114万元是加工的，如果工繳标准与上期相同（仍为10%），則加工收益額为11.4万元，因而計划总营业額为114万元+11.4万元=125.4万元，实际較上期增长25.4%，而不是20%。此外計算工繳費，可以根据商业部門商品流轉計划上"加工成品收回"减去"加工原料付出"及这些成品应繳的商、貨税税金后的差額，基本上就是支付給工业部門的工繳費；或在商业部門財务計划編出后，直接使用工繳費資料。

②从产品售价的变化上研究对計划总营业額的影响。产品售价的升降，对按不变价格計算的工业总产值是沒有关系的，但对工业总营业額却发生直接的影响。研究时可以找以下資料，中央經委所发的調撥价格、中央各部所发的部定价格、地方部門所确定的各种价格資料，再有分时期的商、貨税統計資料等。一般計算方法，可以采用从产品、价格直接計算絕对額，在工业总营业額上調整；或者根据这些价格資料，綜合計算調整。

③从主要产品产銷比例的变化上研究对計划总营业額的影响。这是因为产品在一定时期內产得多，不一定銷得也多，反之，产得少，不一定銷得也少，尤以季节性产品反映最显著，产銷比例变化，对按产值增长幅度計算的計划总营业額就有一定影响（对季度計划影响較大）。我們可以根据商业計划上的購进总值，以及期初、期末庫存等資料的增减变化情况，来分析計划期产銷比例的变化对計划总营业額的影响。

二、商业部分：各部門的商品流轉計划和社会商品零售計划是編制商业总营业額計划的主要依据；各部門如有代理購銷业务計划的，还可据以計算收益額。根据本省情况，国营的計划营业收入額可以由商业、外貿、粮食（包括油脂）、水产、盐务、木材等系統，及其他国营企业，如新华書店等的銷售总額組成計算。目前的商品流轉計划，一般分按部或按公司計算两种，如使用按部計算的商品流轉計划，則应再加上各公司之間的撥售总額。合作社的計划营业收入額应根据供銷合作社系統的商品流轉計划来編制。上述国、合部門的商品流轉計划已包括系統外批发和零售两部分，故不需再加社会商品零售計划中的国、合企业数字。公私合营商业、合作商店、合作小組以及私营（包括摊販），主要是供应社会消費需要的零售商业，只有极少部分較大业戶兼营批发业务，这样它們的計划基本上可以根据社会商品零售計划中的"社会主义改造中的商业"指标来編制，但由于这指标，一般不再划分合作商店、合作小組、个体商业和摊販等，以及划分不开代銷数，所以还需要参考有关部門分改造对象的营业安排計划（各市县还可参考重点戶的銷售計划、要貨計划和定額指标等資料），結合上期統計資料，适当估算确定。行商目前主要是販运于埠际之間的个体商販和部分农民貿易，由于他們的活动尚未全部納入国家計划．因而編制計划，一般参考上期征收实迹，結合研究計划期市場的变化情况，以及商改部門对行商的安排資料、零售額計划中的农民貿易額（应减去自产自銷部分）等进行估算。

我們采用上述絕对額計算方法，需要注意以下两个問題：

①由于国民經济計划与税收計划对代銷零售額的計算方法有所不同，在商品流轉計划中，委托部門列为批发，代銷商列为零售，而在税收統計中，委托部門列为零售（目前有的地区統計在批发栏中），代銷商則按收益額計列，总之，税收計划中的营业額，表現在代銷上要比經济計划少一道流轉环节。所以在計算代銷商計划营业額时，只計算他的代銷收益額，而不計列他的代銷零售額；委托部門則应在这道委托代銷批发額上加上批零差价，使之符合税法上規定的納税环节。

②計算时一定要与上期預計进行对比，这样，一方面可以发現由于經济变化而引起税收的变化，加以考虑；另一方面还可以避免漏列、錯列。

三、其他六部：其他六部是一綜合的指标，編制时应分开部門計算。計算时所需資料主要有：社会商品零售計划中的飲食业零售額，交通部門（如公路、航运、搬运、駁运以及木帆船运等）运輸計划中的运費收入、装卸及代理服务費收入等，建筑部門建設計划中的承包建筑工程安装工作总量，服务部門（如福利、綜合或服务公司）的营业計划，广播事业部門的广播費收入、邮电部門的电話費收入、邮政收入、汇費收入及报刊发行收入等，銀行及信用合作社的信貸計划中的利息收入、利息支出（計算两者差額）、保險公司的保險費收入、农林企业单位（如农場、养蜂場、蚕种制造場、牛奶場、花园、苗圃等）的有关生产、养殖或供应計划等等。計算方法，有的可以用絕对額計算，如飲食业等，有的还只能根据上述資料和上期統計进行估算。

以上工、商及其他六部計划总营业額計算完毕后，还需要分析它是否基本上符合主要經济指标（如工业总产值計划、商品流轉計划、社会商品零售計划等）的发展趋势，以便进一步的核实。其次还需要把它調整为税款納庫时期。

总之，总营业額的計算，是一个复杂、細致的工作，不能生搬硬套，这是因为历年經济变化对税收所引起的后果都不完全相同，需要核算；各地条件不同，以及經济指标与税收計划口徑上的不一致等，都需要进行研究分析，改进計算方法，这样才能使計划計算正确，同时也逐步提高我們的工作。

各地加强旺季征收大力組織收入

今年各地的旺季征收工作，是在檢查前一阶段工作的基础上，分析了今年旺季特点，提出了旺征措施。有些地区还召开了扩大干部会議、旺征会議等加以布置。各地在貫彻整风运动与业务工作两不誤的方針下，适当安排了力量；有些地区由于取得了党、政的重視和支持以及領导亲自带領工作組到基层单位进行具体帮助和督促檢查，使旺征工作很快的开展起来。各地在旺征工作中，也一再强調了要在正确貫彻政策的前提下，大力組織收入，爭取完成和超額完成今年的税收任务。目前各地旺征工作进行情况主要有以下几方面：

一、对企业納税情况作了檢查，清补了不少漏税。如福建省税局組織工作組到厦門、福安等7个县市71个企业单位作了檢查，发現其中有68个单位漏欠税达26万余元；湖北襄阳专区11个县檢查1,600多个单位，补税21万元，退税2,900元；长沙市最近檢查湖南省供銷社所屬衡阳4个站，查出漏税10万余元。說明国、合企业漏税情况还相当普遍。据分析：漏税原因主要是由于税务部門与企业单位双方联系不够密切以及企业財会制度不够健全等。有的地区根据檢查中发現的問題，对原有的納税鑒定和联系制度作了修改和补充；有的帮助企业健全了与納税有关的制度；有的对税收政策和税法作了宣傳解釋，使企业办税人員熟悉了納税业务，从而进一步密切了征納关系。

二、加强了对自由市場的稽征管理。各地自由市場开放以来，出現了大批无証商販进行投机活动，非法經营，偷漏税現象极为严重。各地在旺征工作中，为了制止这种情况的发展，对自由市場作了檢查，查出了許多違法商販大量偷漏国家税收，甚至有的商販还套購、搶購国家統購、收購物資，或互相勾結非法經营，牟取暴利。如吉林省德惠县查出有些商販私自联合組織鉄家具合作小組，与国家收購部門进行搶購国家統一收購物資，并組織了20多个小販，高价收买五金器材，运往大城市出卖；福州市有的商販联合筹資經营非本业范圍的商品，高价出售；还有的地区发現行、座商勾結买卖发票或商販套用农民自产自銷証明逃漏税收的情况也相当普遍。对各地檢查出来的严重違法案件，通过党、政，联系有关部門作了严肅的处理。并在自由市場管理中掌握了在税收上“有严有寬”的精神，配合工商管理部門制訂了对自由市場稽征管理办法，对无証商販和农民經商的納税办法和管理办法作了具体規定；对小商小販的稽征管理办法作了适当的修改和补充；有的在車站或碼头恢复和設立了檢查站，加强对应税貨物的檢查。如上海市对自发戶进行了全面調查，并配合主管部門的措施，分别进行管理；对市內临商和居間人亦进行了登記管理。江苏清江市对登記的无証商販，选擇規模較大、营业較好的戶实行編組管理；对外来商販配合市場檢查組等有关单位加强檢查，着重控制行棧。

从目前情况看，不少地区对自由市場基本上已管起来了，已經制止了大量偷漏税的情况。如河南省有些地区加强了自由市場的管理后，严格的控制了商販的投机活动，对查出的严重違法案件，交有关部門作了严肅的处理，教育了其他商販。有的行商自动到税局补了税，有的并表示，以后不干投机生意。各地在加强管理后，税收有显著增加。

三、加强了农村税收工作。不少地区利用了农村开展社会主义大辯論运动的有利时机开展了税政宣傳和清理农村漏欠税工作。如广东、江西、辽宁等省税局，在农村开展社会主义大辯論后，发出了专門指示，要求各地税局抽調干部直接参加大辯論运动，結合运动开展税收工作。据有的地区反映，由于这个工作是在群众覚悟提高的基础上进行的，所以工作极为順利，收效也大。首先清理了不少漏、欠税，并且使平时不易清理的漏欠税也入了庫。如辽宁省新金县偸湯乡农业社，今年5—9月份，欠交工商各税352元，税干多次催交，效果不大，社会主义大辯論后已全部交清。其次，批判了农民中間产生的資本主义自发傾向，自由市場开放后，农民經商的情况相当严重。如云南省昭通县蒙泉区一个农业社的四个队229戶中就有95戶經营商业；福建省龙溪县調查出的1,343戶黑戶中有1,000多戶是农民經商；辽宁省海城县税局檢查一个乡的納税情况，发現有715戶农民从事販运未納

聊城专区各县税务局是怎样培养“无錯漏税户”的

瀛　舟

山东聊城专区各国、合企业的納税工作，由于当地党、政和企业領导的重視与支持，以及企业办税人員和税务干部的共同努力，几年来多数企业能够做到遵章納税，按时入庫。但由于有些税干对税法宣傳和与企业經常联系不够，輔导、檢查工作还有缺点，对企业业务知識的学习也較差，工作上有粗枝大叶作风，以及有些企业办税人員对納税工作不够重視，致使在納税方面还不断的出現錯漏現象。如1955年全专区国、合企业漏税85万余元，多交71,000余元；1956年国、合企业漏税73万余元，多交69,000余元；1957年上半年漏税30余万元，多交12,000余元。从錯漏税款的絕对数字看，虽然是逐年降低的，但并未杜絕这种現象。专区税局为了彻底消除这种錯漏税現象，因而在今年第二季度提出了創造、培养“无錯漏税戶”的号召，要求全专区税干发揮积极性、創造性，主动地帮助国、合企业做好納税工作。

这个号召提出后，有些县局的領导和专管員就积极响应，开展了宣傳、培养工作，但因沒有經驗，有的領导和专管員就缺乏信心，存有畏难情緒，个别的专管員甚至沒有試点的勇气。他們認为：税法变更頻繁，企业业务复杂，单位多，人力少，企业会計常調动，想消灭錯漏税現象是不可能的。針对这种情况，专区税局一面及时汲取了已經开展起来的地区的經驗，通过下达文件和召开税政股长座談会、专管員座談会等形式貫彻了这一工作，交流了經驗，特别是在今年7月份召开的各县税务局长会議上进行了討論和研究，明确了領导亲自掌握是做好这一工作的关鍵；一面深入檢查，扭轉干部不正确的思想認識。因而这一工作在全专区大多数地区普遍开展起来了，不少地区并且已获得了巨大成績。如高唐县税务局培养了9个无錯漏税戶，5月份檢查出漏税3,727元，6、7月份檢查出漏税1,229元，8月份檢查出漏税只有6角4分；范县城关培养了19戶，截至8月底已基本上达到了消灭錯漏。根据平原、德县、阳谷、范县、茌平、禹城、寿張、武城等8个县的材料統計，第一季度所得税予交后，共查出漏各税41,400余元，錯交7,483元，自开展培养无錯漏税戶工作后，第二季度所得税予交后只查出漏各税19,800余元，較第一季下降52.18%，錯交税款2,019元，較第一季下降73.02%。其他地区也都在这方面收到大小程度不同的效果，大大鼓舞了干部培养无錯漏税戶的信心。經过試点的企业不但轉变了以前对税干“查漏催交多，具体帮助少”的看法，而且普遍反映滿意，認为税收工作的确对促进企业正确核算成本、利潤有很大作用，关系較前密切了，都表示願意协作，爭取得到“无錯漏税戶”的光荣称号。

聊城专区各地税务局对开展培养“无錯漏税戶”的工作，一般是这样进行的：

一、打通税干思想，坚定培养“无錯漏税戶”的信心。首先将当地重点税源的控管經驗加以总結，并

税，查补各税达1万余元。有些农民看到經营商业賺錢多，很羡慕，反映說：“你看他們（指經商农民），坐車一晃，錢就来了，比咱干庄家活强，咱明儿也不干这个了（指农业劳动）”。大辯論开展后，揭发了偷漏税違法行为，并作了处理，基本上制止了資本主义自发傾向的发展，同时也加强了对农民守法納税的教育。有的农民在大辯論后，自动的补交了私宰猪的屠宰税。

此外，有些地区，还注意了培养税源，强調要在增产节約的原則下，帮助企业增加生产，并必須与税务稽征管理密切結合进行。有些地区，对干部政策执行情况作了檢查，发現問題及时作了糾正。

各地旺征工作的进行是正常的，但是在工作中也产生或存在着一些問題。如有的地区对干部力量安排不当，旺征工作未很好开展，个别的税务机关因未能貫彻整风工作两不誤的方針，对旺征工作抓的不紧。有的在加强自由市場和农村税收的征管中，产生了两种偏向，一种是对加强管理方針貫彻迟緩，表現无力；一种是对偷漏税处理不当，或产生强迫命令違法乱紀的現象。个别地区的干部还存有“旺征不旺”，“无税可收”的消极情緒。这些現象，各地税局領导都需及时注意檢查克服。（税总办公室訊）

吸取外地經驗，分析有利条件以及不利因素，并研究了克服不利因素的办法。其次，召开所长、专管員会議进行貫彻，并研究上級指示，交流工作經驗，統一思想認識，明确工作方法、步驟、环节，交代要密切联系企业，协商办税，达到眞誠团結，使企业自覚地做好納税工作。

二、每个专管員对所管业戶进行排队，选擇税源較大、业务复杂、納税問題較多的单位，作为培养对象，并作出培养計划。第一步先試点一戶或两戶，在取得經驗的基础上，逐步扩大。

三、将这一工作計划向当地党、政領导汇报，說明目前国、合企业在納税工作中存在的問題和推行培养"无錯漏税戶"的必要性。在党、政領导的支持和重視下，召开企业領导、办税人員座談会，解釋开展这一工作的重要意义和有利条件，以及对企业加强經济核算的好处，达到認識一致，思想統一，使企业自願协作，主动办税。同时建議企业指定专責办税人員，并将消灭錯漏税現象作为企业評选先进工作者条件之一。

四、在企业自願协作的基础上，对以往納税情况进行一次細致的檢查，深入車間、現場，詳細对照商品种类、經营范圍、方式，分开批零、調撥、工农产品，反复对照税法，修訂补充納税鑒定表，作为今后納税的依据。对沒有进行納税鑒定的单位，通过納税檢查，根据商品种类，詳細交代解釋税法，逐項填写納税鑒定表。

五、将納税檢查和整頓納税鑒定表中发現的錯漏环节、原因以及企业协助办税的先进事迹，写出总結，由税、企領导和专办人員共同座談討論，研究杜絕錯漏税的办法。在統一思想認識的基础上，协商訂立今后在納税方面杜絕一切錯漏現象的协議書，提出保証条件，双方共同遵守；并請当地党、政領导对双方加以监督，业务上級加强檢查，及时总結，年終評奖。协議書的內容有：1.会議制度。規定每月下旬根据企业經营业务及經济性質不同的具体情况，分别召开办税人員会議。会議的主要內容是：学习税法和企业会計制度及有关規定；研究本月輔导檢查所发現的錯漏税环节、原因，找出改进和杜絕的办法；交代月終結帳、計交税款应注意的問題；协商确定需要到戶具体輔导帮助結算的企业和入庫后进行檢查的时間。2.联系制度。在税法变更或企业业务有变化时，双方应主动及时的分别以"税法变更通知单"及"联系卡片"相互通知，并于每月終将上述有关問題汇总协同企业修訂納税鑒定表；同时还規定税干經常深入企业进行联系，了解企业的业务变化和对税法的执行情况，針对存在的問題及时宣傳税法帮助解决。3.税款交庫制度。根据税法規定，結合企业結算与报帳制度，規定企业应納各税的报交时間。4.貫彻报送有关納税报表制度。5.档案制度。税、企双方都应建立保管有关税收資料的档案袋或卷宗，将納税鑒定表、申报表、納税計划、資产負債表、損益表、税法变更通知单、联系卡片以及輔导檢查的总結等，妥善保管。这样，可以避免資料的零散丢失，便于税干檢查和企业納税时的参考，有利于税务专管人員和企业办税人員調动时办理交接。6.按月輔导檢查制度。和企业协商确定征前輔导、征后檢查的具体时間，准时进行。

六、为了使企业彻底做到无錯无漏，对所得税試行了按月輔导檢查的方法。其作法是：在每月輔导营业税、印花税的同时，結合檢查上月有关所得税的費用列支、分摊、差价結轉以及成本核算等問題，发現差錯当时調整帳务或下月底調整，有的企业采取了結帳前先草結試算通知税干檢查无錯后再正式結帳的办法。

在开展培养"无錯漏税戶"的工作中，有以下几点体会：

（1）必須依靠党政和企业領导，取得重視和支持，才能使工作进行順利。如平原县是由县长召开了国、合企业負責人会議，并亲自作了关于消灭錯漏税現象的思想动員；县人民委員会对城关、恩城两税源重点区下达了在国、合企业系統中开展消灭錯漏税現象的通知后，各区党、政領导大多数都亲自召开了税、企双方会議，認眞作了貫彻，至县截至8月底在12个区中有5个区的国、合企业基本达到消灭錯漏現象。

（2）必須認眞严格执行协議書所規定的各項制度。因为訂了制度，如果不切实执行，还是不行的。如范县龙王庄税所和区供銷社双方都能主动按制度办事，准时召开会議，学习税法，坚持輔导檢查，密切經常联系，这样，到8月份只营业税漏了1角8分，其他各税都无錯无漏。

（3）必須以协商办事的观点，帮助企业改善經营管理和协助解决計算中的困难，才能密切征納关系，进一步做好工作。如各地在处理輔导檢查出的錯漏問題时，都是和企业共同座談研究改进办法，提出調整帳目和处理意見，从有利于企业經济核算的角度出发，鼓励和督促企业自覚的做好納税工作。范县税局檢查龙王庄区供銷社后，对有关商品积压影响資金周轉、費用开支不当影响成本核算、帳証不健全影响統計資料的正确等，提出八項合理化建議，企业表示滿意。德州市税局和企业会計共同研究制訂了"控制納税与不納税营业額的登記表"，由企业会計每日将銷售营业額根据有关凭証分别填在表內，月終即为本月份交納营业税的根据，在国营公司推行以来，基本上消灭了营业税的錯漏現象。

（4）考核干部成績和确定"无錯漏税戶"时，要具体分析。如原来的工作基础、企业的业务情况、税干究竟尽了哪些主观努力等都要全面考虑，防止单純以"无錯漏税戶"的戶数去評先进。否則，会造成单純追求数量不注意質量的現象，甚至对税源大、业务复杂的企业会放松管理。

一貫重視税收的企業會計李力升同志

易柏堂

优秀的企业办税人員李力升同志是湖北省洪湖县盐业公司的主办会計。他曾先后担任洪湖县土产公司、酱园公私合营、貿易公司等企业单位的会計。从他工作的企业单位看，一般都是經营业务与納税环节比較复杂的。但由于他一貫重視国家税收，認識到企业財会人員有正确核算企业利潤与交納国家税收的責任，从而他发揮了对工作的高度責任感与虚心、細致的工作作风。因此，凡是他所担任过会計的企业，在税收上的錯漏极少，或者根本沒有。他是怎样取得这样成績的呢？

（一）与专管員互教互学、密切联系。凡企业經营业务有变动及对納税环节、适用税率不够明确时，他总是主动到税局联系，不仅要了解具体規定，还要进一步研究如何执行。税局召开的企业財会人員联系会，他从不缺席。当专管員講解税收法令时，并詳細記笔記，因而也带动了其他企业財会人員重視国家税收。同时，他經常地、細致地向专管員介紹企业經营管理情况和財会制度。如专管員陆国清同志原来专管私营企业，調管国营、公私合营企业后，由于他的耐心帮助，陆同志不但很快的熟悉了企业財会制度，并能进一步指出国营企业容易产生錯漏的一些問題。如包装用品出售收入在会計上有的直接在包装用品科目中处理，有的在本年損益科目中处理，漏报了营业税；代銷营业額一般是扣除手續費記帳，計税时应加上手續費；統計表其他科目內納税与不納税的营业額，有的只凭估計列报，不够翔实；計划商品儲备借款，应按期中貸方最高余額对照原来的貸款指标計算应否补貼印花等等。

（二）研究改进了企业的經营管理，有力地防止了錯漏税款。如酱园公私合营是由七家私营戶合并归口的，摊子大，业务复杂，財务管理基础薄弱。当他調到酱园公私合营后，就团結了企业的原有会計人員，并在他的倡議下，建立了原料領退、商品保管、盘点等制度。分别商品研究出正常的升損率，加强了企业的成本核算。同时发現企业出售产品不分銷售对象，一律是一个价格。这既不利于企业扩大銷售面，又使小商販得不到应有的批零差价的利益。后来根据他的建議，訂定了批零两种价格，使小商小販感到滿意，銷貨額随之扩大，利潤也增加了。过去在加工产品的納税上也存在一些問題，有錯納漏納加工营业税的現象，經他发現后反映糾正，正确地貫彻了税收政策。

当他調到貿易公司工作时，他首先摸清了企业經营范圍，提出了詳細的商品品名及流轉环节与专管員逐一研究，明确划分了工农产品及适用税率，并进一步制定了批零銷售計税計算表、加工产品收回計税計算表、外部加工貨物税計算表、印花税納税登記表等四种結算附表，結合帳目分别税目税率及納税环节进行归类，大大便利了报税时的計算核对工作，从而堵塞了錯漏。

（三）积极主动报交税款。在他担任各个企业会計时，关于納税申报和税款入庫，一般能做到及时、准确。特别是事后发現有錯漏时，他就立即主动补税。如他在土产公司时，在报税后发現业务合同只按定額貼了花，就主动提出应按全額貼花，补税285元；在整理收購单位报表时，发現湖区鮮魚銷售額15,328元漏納了营业税，自动补报税款459元。在貿易公司时，报税后整理加工产品收回調撥单，发現漏算了一張調撥单，少交税款123元，馬上到税局申請补税。該公司飴糖，因燃料价格上升，每百斤售价由18元調高为21.2元。李同志除主动按調高价格計算納税外，并与专管員联系，提出酱园、杂貨两戶合营企业的飴糖也应按公司的調价計税，使税收不致損失。

（四）一貫重視与协助税务檢查工作。他对税务檢查，从不厌煩，并能够积极的予以协助。如他在土产公司工作时，税干有一次进行彻底檢查，历时七天，他一直协助工作，并无厌倦情緒。以后他由貿易公司調到盐业公司，当税干对貿易公司进行檢查时，他还主动地抽出时間，帮助税干清理，介紹他經管时的情况，使檢查工作得以順利地进行。

李力升同志对国家税收是一貫重視的，他常說："作为一个企业会計人員，必須重視三件大事（税收方面不錯不漏、保險方面物資投保、銀行方面的資金运用）。他到盐业公司几个月来，經过檢查不仅税收上沒有漏欠，現已核定为自核自交戶。对于上交利潤，也能如期或提前入庫。此外，凡是他曾担任过会計的几个企业单位，由于他已往的工作基础与重視税收的习慣，在納税上也都是比較好的。

新 書 介 紹

苏联和各人民民主国家1957年国家預算

財政部預算司編譯

一个国家的預算，是它国民經济計划的反映。为了了解以苏联为首的社会主义陣营各国經济建設情况，特搜集苏联、波兰、捷克斯洛伐克、德意志、匈牙利、罗馬尼亚、保加利亚、阿尔巴尼亚、朝鮮、越南等社会主义国家1957年的国家預算报告資料，并附各国預算收支数字的各种統計表，編印成册。从本書所載資料中，可以显明地看出各国最近經济文化建設的发展情况，也可以从中学习財政工作怎样为建設社会主义而服务的很多經驗。是我国財政經济工作人員一本很好的参考讀物。

估計定价：0.65元　　約在1958年1月出版

上繳預算的利潤提成

（苏）B·巴叶夫斯基
　　Ю 馬尔古利斯 著

王文彬　周辛癸譯

这是一本苏联現行利潤提成制度的实务参考書。作者用具体的实例来說明国营企业和經济机构利潤提成的两种結算方式（集中結算方式和分散結算方式），以及它們的优缺点；同时，又用較多的篇幅詳尽地介紹工业企业財务經济活动的分析方法及利潤提成計算表的編制方法。因此本書可供我国財政工作人員和企业財务工作人員学习参考之用。

估計定价：0.35元　　約在1958年1月出版

生 产 定 額 核 算

（苏）恩·伊万諾夫著

呂越、張春音、程双仁譯

本書系統地闡述了苏联工业企业中所采用的核算生产費用和計算产品成本的計算方法。全書共分十四章，对原材料消耗、产量和工资、零件变动情况、管理費用、廢品損失和停工等核算問題，以及产品实际成本計算、在产品盘存和估价、小批生产車間中的定額核算等等，都作了詳細的叙述。最后，并介紹了机器制造企业中最重要的一个部門——鑄造車間的定額核算以及建筑业中的定額核算。

本書是1951年苏联出版的“工业企业中的生产定額核算”一書的修訂本。在新版書中，反映了近几年来生产費用核算和产品成本計算方面所发生的許多重要变化，并参考了各方面的意見对初版書进行了若干修改。本書可供工业企业財会、計划人員的参考，也可作为高等学校財会、計划管理等系科的学习参考資料。

估計定价：0.75元　　約在1958年1月出版

財政出版社出版　　新华書店发行

列宁論貨币銀行与信用	中国人民銀行专家工作室編譯	定价：0.70元
苏联貨币流通与信用（修訂本）	依康尼科夫領导集体編著 丁　方譯	定价：2.20元
社会主义社会的貨币	克隆罗德著 人民銀行干校譯	定价：1.70元

金融出版社出版　　新华書店发行